

Số: 106-2021/CT-VN

V/v: Giải trình kết luận kiểm toán  
trên BCTC năm 2020

Hà Nội, ngày 14 tháng 06 năm 2021

**Kính gửi: Công ty TNHH kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh phía Bắc**

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kết quả công tác kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 cho kỳ hoạt động 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021. Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Việt Nhật xin có một số ý kiến giải trình như sau:

1. Liên quan đến kết luận ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng năm 2020: “Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021, khoản mục phải thu khách hàng ngắn hạn bao gồm số tiền 59.267.731.518 đồng và khoản mục phải thu khác ngắn hạn bao gồm số tiền tạm ứng 13.645.339.439 đồng tồn đọng lâu ngày và biến động không đáng kể từ 31 tháng 03 năm 2016. Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi toàn bộ các khoản phải thu khách hàng và tạm ứng nêu trên. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu và tính đầy đủ của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 hay không”.

**Giải trình của Công ty:** Đây là khoản phải thu phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 11,7 tỷ đồng là công nợ phải thu của Công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính 2020, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

2. Liên quan đến kết luận ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán BC tài chính hợp nhất năm 2020: “Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021, khoản mục phải thu khách hàng ngắn hạn bao gồm số tiền 59.267.731.518 đồng, khoản mục trả trước cho người bán ngắn hạn bao gồm số tiền 14.944.250.000 đồng và khoản mục phải thu khác ngắn hạn bao gồm số tiền tạm ứng



16.699.616.839 đồng tồn đọng lâu ngày và biến động không đáng kể từ 31 tháng 03 năm 2016. Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi toàn bộ các khoản phải thu khách hàng, trả trước cho người bán và tạm ứng nêu trên. Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu và tính đầy đủ của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 hay không”.

**Giải trình của Công ty:** Đây là khoản phải thu, trả trước cho người bán phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 23,6 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất năm tài chính 2020, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật để làm rõ các vấn đề dẫn tới kết luận ngoại trừ của kiểm toán viên trong các Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2020 cho kỳ hoạt động 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021.

Kính đề nghị Quý Công ty xác nhận ý kiến để chúng tôi gửi Công văn giải trình tới UBCKNN và Sở Giao dịch chứng khoán Tp. HCM.

*Trân trọng!*

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Lưu VP.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT**



**Hoàng Văn Kiên**



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam  
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế  
Member firm of PKF International



Số: 033/2021/CV/AFCVN.PB  
(V/v: Xác nhận giải trình về các vấn đề dẫn tới  
ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên)

Hà Nội, ngày 14 tháng 06 năm 2021

**SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH**

**ĐẾN** Số: .....  
Ngày: .....

Chuyển: .....  
Lưu hồ sơ số: .....

**Kính gửi:**

**Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT**

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 106-2021-CV-JVC ngày 14 tháng 06 năm 2021 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề dẫn tới ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên trên Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021, chúng tôi xác nhận ý kiến giải trình tại Công văn này của Quý Công ty là phù hợp với các giải trình Quý Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình kiểm toán, các vấn đề này đã được trình bày tại các Báo cáo kiểm toán số 082/2021/BCKT-PB.00388 ngày 14 tháng 06 năm 2021 về Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021, và Báo cáo kiểm toán số 082/2021/BCKTHN-PB.00388 ngày 14 tháng 06 năm 2021 về Báo cáo tài hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật.

**Trân trọng,**

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn thư

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM –  
CN PHÍA BẮC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**



**Phạm Tuấn Vũ**